اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نهال آرمان اقتصاد	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آسود	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431114	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/11/15 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام نهال آرمان اقتصاد

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 15 بهمن 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع‌عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري نهال آرمان اقتصاد در تاريخ 15 بهمن 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

1-5) بندهاي 2- 3 و 4-2-2 اميدنامه و ابلاغيه 12020108در خصوص سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 16/05/1404 و 06/11/1404)، سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% از كل داراييهاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 10/10/1404 و 15/10/1404) و سرمايه گذاري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري (بانک‌هاي گردشگري و پاسارگاد و موسسه اعتباري ملل).

2-5) ابلاغيه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در خصوص دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد بر خلاف دستورالعمل (به عنوان نمونه اخزا 210 و اخزا211).

3-5) ابلاغيه 12020221 در خصوص ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الكترونيكي (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 21/05/1404، 04/06/1404 و 07/07/1404 – محدوديت سقف پرداخت آنلاين روزانه).

4-5) بخشنامه 12010023 و مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص ارائه با تأخير چک‌ليست موارد عدم رعايت سه ماهه متولي و بارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده و گزارش عملكرد دوره‌هاي منتهي به 15/08/1404 و 15/11/1404).

5-5) بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.

6-5) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان قبل از واريز وجوه در همان روز و پس از تأييد درخواست صدور (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 20/05/1404 و 28/05/1404).

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در داراييهاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

21تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1405/04/22 18:06:17
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/04/22 18:10:12
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/22 18:26:45

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۱۵	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹۸,۷۴۰	۳۸۷,۶۷۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۸۲,۲۷۰	۶۸۲,۰۳۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۹۸,۲۲۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۴۶۴	۱۶,۵۸۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۴۲۰	۱,۳۶۰
موجودي نقد	۰	۸۱
جمع دارايي‌ها	۵۸۶,۸۹۴	۱,۱۸۵,۹۵۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۸۴۶	۱,۲۸۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۲۶۵	۲,۱۵۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۱۱۱	۳,۴۳۱
خالص دارايي‌ها	۵۸۱,۷۸۳	۱,۱۸۲,۵۲۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۱۵	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۱/۱۵	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۱۴۰۴/۰۵/۱۵
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۰,۷۴۸	۱,۴۷۱	۱,۵۱۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰,۴۲۰	۱,۱۱۰	۲۶,۹۳۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۳,۰۲۲	۱۸,۴۷۸	۶۸,۸۹۶
ساير درآمدها	۳۹	۰	۳
جمع درآمدها	۱۴۴,۲۲۹	۲۱,۰۵۹	۹۷,۲۴۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۷۸۵)	(۱,۱۷۶)	(۲,۲۸۱)
ساير هزينه‌ها	(۲,۸۴۹)	(۸۲۰)	(۳,۱۰۲)
جمع هزينه ها	(۳,۶۳۴)	(۱,۹۹۶)	(۵,۲۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۴۰,۵۹۵	۱۹,۰۶۳	۹۱,۹۵۹
هزينه‌هاي مالي	۱	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۴۰,۵۹۶	۱۹,۰۶۳	۹۱,۹۵۹

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۱/۱۵		۱۴۰۳/۱۱/۱۵		۱۴۰۴/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۸,۱۴۹,۵۹۶	۱,۱۸۲,۵۲۸	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳,۴۳۲,۰۰۰	۳۳۴,۲۲۰	۵۱,۵۰۹,۵۹۶	۵۱۵,۰۹۷	۱۴۳,۲۹۹,۵۹۶	۱,۴۳۲,۹۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۹,۵۶۰,۰۰۰)	(۸۹۵,۶۰۰)	(۱۴,۳۸۰,۰۰۰)	(۱۴۳,۸۰۰)	(۴۵,۱۵۰,۰۰۰)	(۴۵۱,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۴۰,۵۹۶	۰	۱۹,۰۶۳	۰	۹۱,۹۵۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۸۰,۰۶۱)	۰	۹۷۸	۰	۱۰۹,۰۷۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۲,۰۲۱,۵۹۶	۵۸۱,۷۸۳	۳۷,۱۲۹,۵۹۶	۳۹۱,۳۳۸	۹۸,۱۴۹,۵۹۶	۱,۱۸۲,۵۲۷